

Üniversitenin yurtdışı basılı yayın alımı sebebiyle düzenlenecek kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	90792880-155[2547-2012/2208]-1408
Tarih	31.12.2013

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri KDV ve Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Sayı : 90792880-155[2547-2012/2208]-1408

31/12/2013

Konu : Üniversitenin yurtdışı basılı yayın alımı sebebiyle düzenlenecek kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, üniversite kütüphanelerine süreli bilimsel yayınların abonelikleri ile ilgili hizmet veren Amerika Birleşik Devletleri merkezli'in ...Teknik Üniversitesi tarafından yapılacak, üniversitenin ihtiyacı olan 2013 yılı basılı süreli yayın aboneliği ihalesine katılacağı, ihalenin ... üzerinde kalması durumunda, süreli bilimsel yayınların gönderiminin yurtdışından üniversitenin ilgili birimlerine doğrudan yapıldığı, faturaların ... tarafından Amerika'da hazırlanarak ödemelerin üniversiteler tarafından ilgili yurtdışı banka hesabına yapıldığı, ... İrtibat Bürosunun sadece bilgi akışını sağladığı belirtilerek, söz konusu yurtdışı yayın alımı sebebiyle düzenlenecek kağıtların damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "İ-Resmi işlemlerle ilgili

kağıtlar" başlıklı bölümünün C/2 nci fıkrasında, yabancı memleketlerde düzenlenen ve doğrudan doğruya resmi daireler ad ve hesabına gönderilen her türlü kağıtlarla doğrudan doğruya yabancı memleketlerden mübayaa olunarak resmi dairelere gönderilen malların ihale kararları ile tesellüm makbuzlarının damga vergisinden istisna edileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre resmi daireler kapsamında olan Üniversitelerce, doğrudan doğruya, yani araya bir aracı veya temsilci girmeksizin, yurtdışından satın alınan mallara ilişkin sadece ihale kararlarının ve tesellüm makbuzlarının damga vergisinden istisna edilmeleri mümkün olup, yurtdışından bir aracı veya temsilci vasıtasıyla alınan mallara ilişkin tüm kağıtlarla, doğrudan doğruya satın alınan mallara ilişkin olsa dahi ihale kararı ve tesellüm makbuzları dışındaki diğer kağıtların (bu kapsamda söz konusu malların bedellerinin ödenmesine ilişkin kağıtların ve sözleşmelerin) kişi konumunda olan taraf yurtdışında olsa dahi damga vergisine tabi tutulmaları gerekmektedir.

Diğer taraftan, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununun 2880 sayılı Kanunla değişik 56 ncı maddesinin (c) fıkrasında, "Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı kuruluşlar ve birimler tarafından eğitim, öğretim ve araştırma amacı ile yurt içinde bulunmamak veya üretimi yapılmamak kaydı ile ithal edilen makina, alet, cihaz, ecza, malzeme ve yayınlar ile bağış yoluyla yurtdışından gelen aynı cins malzemeler, gümrük vergisi ile buna bağlı vergi, resim ve harçlar dahil olmak üzere her türlü vergi, resim ve harçlardan muaftır." hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm çerçevesinde, eğitim, öğretim ve araştırma amacıyla, yurt içinde bulunmamak ve üretimi yapılmamak kaydıyla doğrudan ithal edilen makina, alet, cihaz, ecza, malzeme ve yayınlar ile ilgili işlemler sebebiyle yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı kuruluş ve birimlere bu ithalat işlemleri sebebiyle muafiyet tanınmış bulunmaktadır.

Bu itibarla, ... Üniversitesi tarafından yurt dışından satın alınan basılı yayınların,

- Yurt içinde bulunmaması veya üretiminin yapılmaması,
- Eğitim, öğretim amacıyla getirildiğinin kabulü,
- İthalatının doğrudan Üniversite tarafından yapılması

ve irtibat büronuzun üniversite tarafından yapılan ithalatta aracılık ve temsilcilik faaliyetinde bulunmayıp sadece işlemleri ve iletişimi hızlandırmak amacıyla hareket etmesi kaydıyla, ithalat işlemleri sebebiyle düzenlenecek kağıtların (ihale kararı, sözleşme ve yurtdışındaki firma tarafından gönderilen faturaların bedellerinin ödenmesi sırasında düzenlenen kağıtlar) damga vergisinden istisna tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

